

**Uchwała Nr SO – 0954/26/4/Ka/2019**  
**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu**  
**z dnia 12 kwietnia 2019 roku**

**w sprawie opinii o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego.**

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2019 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 04 marca 2019 roku, w składzie:

Przewodniczący: Jolanta Nowak  
Członkowie: Zbigniew Czołnik  
Teresa Marczak

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 pkt 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 roku poz.561 ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 roku poz. 2077 ze zm.), wyraża o przedłożonym przez Burmistrza Stawiszyna sprawozdaniu z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2018 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego

**opinię pozytywną**

Uzasadnienie

Przedmiotem badania stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii było sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy i Miasta Stawiszyn za 2018 rok przedłożone tut. Izbie w dniu 29 marca 2019 roku wraz z informacją o stanie mienia Gminy i Miasta Stawiszyn.

Skład Orzekający zapoznał się także z uchwałą budżetową na 2018 rok Wieloletnią Prognozą Finansową Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2018 - 2021 oraz przedłożonymi sprawozdaniami budżetowymi o symbolu Rb.

**I.1. Przedłożone sprawozdanie zostało opracowane w formie opisowej i tabelarycznej.**

W części opisowej sprawozdania Burmistrz zawarł informację o zrealizowanych dochodach i wydatkach. W zakresie dochodów wskazano na źródła zrealizowanych dochodów i stopień ich realizacji w stosunku do wielkości planowanej. Ponadto zawarto informacje o skutkach obniżenia górnych stawek podatkowych, skutkach decyzji wydanych przez organ podatkowy na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa. Określono także poziom zaległości i wskazano na podejmowane działania mające na celu likwidację zaległości podatkowych. W części sprawozdania odnoszącej się do wydatków wskazano na ich rzeczowe wykorzystanie. Zawarto informację o poziomie zadłużenia Gminy i Miasta Stawiszyn. Poinformowano, iż jednostki budżetowe nie utworzyły rachunku dochodów własnych.

W części tabelarycznej sprawozdania przedstawiono: poziom wykonania dochodów i wydatków budżetowych w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, a także realizację przychodów oraz rozchodów budżetu. Część ta prezentuje między innymi również: wykonanie wydatków na poszczególnych zadaniach inwestycyjnych, realizację dotacji udzielonych w 2018 r. z budżetu podmiotom należącym i nienależącym do sektora finansów publicznych, dochody z opłat i kar za korzystanie ze środowiska i wydatki nimi finansowane. W sprawozdaniu przedstawiono zmiany w planach wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3. Przedstawiono także stan zaawansowania programów wieloletnich, czym wypełnione zostały dyspozycje art. 269 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**II.1. Z przedłożonego sprawozdania o wykonaniu budżetu wynika, że za rok 2018 wykonano deficyt budżetu w kwocie 1.435.376,10 zł, na planowany 2.392.276,23 zł bowiem:**

- a) dochody zrealizowano w wysokości 32.608.876,24 zł, co stanowi 100,42% planu, z tego:
  - dochody bieżące wykonano w wysokości 29.018.911,51 zł
  - dochody majątkowe wykonano w wysokości 3.589.964,73 zł
- b) wydatki zrealizowano w kwocie 34.044.252,34 zł, co stanowi 97,65% planu, z tego:
  - wydatki bieżące wykonano w kwocie 26.248.464,08 zł
  - wydatki majątkowe wykonano w kwocie 7.795.788,26 zł
- c) przychody zrealizowano w wysokości 4.270.957,05 zł, co stanowi 105,50% wielkości planowanej, z tego:

- przychody z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie 3.328.273,14 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 942.683,91 zł,
- d) rozchody zrealizowano w kwocie 1.655.967,00 zł na spłatę kredytów i pożyczek, co stanowi 100% wielkości planowanej.

Z powyższego wynika, iż zrealizowane na dzień 31 grudnia 2018 roku wydatki bieżące były niższe od wykonanych dochodów bieżących powiększonych o wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych. Tym samym spełniony został wymóg określony przepisem art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Ze sprawozdania Burmistrza, co znajduje także odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-Z „Kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń”, wynika, iż zadłużenie Gminy i Miasta wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 roku wynosi 5.555.414,14 zł, co stanowi 17,04% wykonanych dochodów.
3. Ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów za 2018 rok, jak i ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż należności stanowią kwotę 1.291.378,38 zł, w tym zaległości wynoszą 1.186.571,63 zł. W sprawozdaniu wskazano na podejmowane działania mające na celu wyegzekwowanie zaległości.
4. Ze sprawozdania z wykonania budżetu, co znajduje również odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2018 rok, wynika, iż kwota niewymagalnych zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wynosiła 1.363.615,38 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. W sprawozdaniu wskazano na te zobowiązania.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S ustalono, iż nie występują przypadki przekroczenia planowanych wydatków budżetowych. W niektórych przypadkach suma wykonanych wydatków i zobowiązań (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) przekracza kwoty planowane w budżecie, co prezentuje poniższa tabela.

| Dział | Rozdział | Paragraf | Plan         | Wykonanie    | Zobowiązania | wymagalne | wykonanie +<br>zobowiązania<br>(5+6) | przekroczenie<br>(8-5) |
|-------|----------|----------|--------------|--------------|--------------|-----------|--------------------------------------|------------------------|
| 1     | 2        | 3        | 4            | 5            | 6            | 7         | 8                                    | 9                      |
| 750   | 75075    | 4300     | 40 800,00    | 40 540,40    | 295,00       | 0,00      | 40 835,40                            | 35,40                  |
| 801   | 80104    | 4440     | 67 960,00    | 67 961,00    | 0,00         | 0,00      | 67 961,00                            | 1,00                   |
| 801   | 80113    | 4300     | 200 336,00   | 197 720,11   | 5 799,92     | 0,00      | 203 520,03                           | 3 184,03               |
| 900   | 90002    | 4300     | 757 110,00   | 722 327,52   | 112 043,21   | 0,00      | 834 370,73                           | 77 260,73              |
| 900   | 90015    | 4270     | 212 520,28   | 212 499,11   | 196,80       | 0,00      | 212 695,91                           | 175,63                 |
|       |          |          | 1 278 726,28 | 1 241 048,14 | 118 334,93   | 0,00      | 1 359 383,07                         | 80 656,79              |

Zaciągnięte zobowiązania znajdują uzasadnienie w n/w upoważnieniach, jakie otrzymał Burmistrz od Rady Miejskiej.

Na mocy uchwał w Stawiszynie Burmistrz posiadał następujące upoważnienia:

- w uchwale budżetowej Nr XLI/219/2017 z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie budżetu na rok 2018 w postanowieniu § 12 określono sumę 1.000.000,00 zł, do której Burmistrz może samodzielnie zaciągać zobowiązania,
- w uchwale Nr XLI/220/2017 Rady Miejskiej w Stawiszynie z dnia 28 grudnia 2017 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy i Miasta Stawiszyn na lata 2018-2021 w postanowieniu § 3 upoważniono Burmistrza do:
  - 1) zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć,
  - 2) zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Gminy i Miasta i których płatności wykraczają poza rok budżetowy.

W związku z powyższym można sądzić, że wymienione wyżej zobowiązania zostały zaciągnięte zgodnie z upoważnieniem.

6. Skład Orzekający stwierdził, że w niżej wymienionych podziałkach klasyfikacji budżetowej poniesione zostały wydatki związane z wypłatą kar i odszkodowań oraz zapłatą odsetek:

| Dział | Rozdział | Paragraf | Nazwa   | Plan      | Wykonanie |
|-------|----------|----------|---|-----------|-----------|
| 700   | 70005    | 4600     | Kary, odszkodowania i grzywny wypłacana na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych   | 8.900,00  | 7.880,10  |
| 750   | 75023    | 4580     | Pozostałe odsetki   | 1.943,33  | 1.943,33  |
| 852   | 85216    | 4560     | Odsetki od dotacji oraz płatności, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości | 1.269,00  | 1.269,00  |
| 855   | 85501    | 4580     | Pozostałe odsetki   | 123,32    | 123,32    |
| 855   | 85502    | 4580     | Pozostałe odsetki   | 40.000,00 | 35.349,90 |

W sprawozdaniu Burmistrz Gminy i Miasta wyjaśnił, iż ww. kwota:

- 7.880,10 zł to wypłata odszkodowania za niedostarczenie przez Gminę lokalu socjalnego i bezumowne korzystanie z nieruchomości,
- 1.943,33 zł to odsetki od wypłaconego odszkodowania zgodnie z prawomocnym wyrokiem Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych,
- kwoty: 1.269,00 zł, 123,32 zł oraz 35.349,90 zł to odsetki od nienależnie pobranych świadczeń.

7. Wydatki na wpłaty gmin na rzecz izb rolniczych w wysokości 2% uzyskanych wpływów z podatku rolnego wyniosły 8.778,67 zł, a przy uzyskanych wpływach z powyższego podatku w wysokości 563.997,11 zł winny wynieść 11.279,94 zł, bez uwzględnienia wpływów z tytułu odsetek.

W sprawozdaniu opisowym Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

8. Wydatki na zadania związane z realizacją Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz programów narkomanii zrealizowano w łącznej kwocie 136.792,13 zł. Natomiast dochody z tytułu opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wykonano w kwocie 136.599,13 zł. W sprawozdaniu Burmistrz odniósł się do planu i wykonania wydatków związanych z realizacją Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy i Miasta Stawiszyn.

9. Ze sprawozdania Burmistrza wynika, iż dochody z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zrealizowane w wysokości 664.480,29 zł (plan 600.000,00 zł). Wydatki związane z pokrywaniem kosztów funkcjonowania systemu zrealizowano w kwocie 732.027,52 zł (plan 766.810,00 zł), czyli w kwocie wyższej, aniżeli uzyskane wpływy z tytułu ww. opłat. W sprawozdaniu Burmistrz nie odniósł się do powyższego.

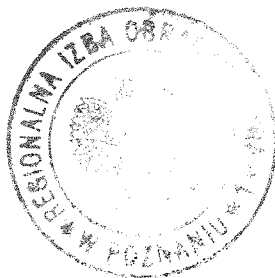
Skład Orzekający wskazuje, iż w myśl przepisów ustawy z dnia 13 września 1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1454 ze zm.) system gospodarowania odpadami komunalnymi powinien się samofinansować. Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi winny więc być skalkulowane w takiej wysokości by pokrywały koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

III. Inne uwagi:

- w załączniku Nr 7 pn. „Dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej ” podano dział 852 rozdział 85212, natomiast z załącznika do uchwały budżetowej wynika dział 852, rozdział 85202;
- w załączniku Nr 9 do sprawozdania w części dot. przedsięwzięcia pn. „Regionalna zintegrowana infrastruktura informacji przestrzennej Aglomeracji Kalisko-Ostrowskiej” podano kwotę łącznych nakładów w kwocie 39.968,00 zł. Natomiast z załącznika dot. przedsięwzięć do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Stawiszyn wynika, iż jest to kwota 40.576,85 zł; W części dot. przedsięwzięcia pn. „Usuwanie i utylizacja odpadów komunalnych” podano planowane nakłady w wysokości 1.352.971 zł, natomiast z załącznika dot. przedsięwzięć wynika kwota 1.351.971 zł;
- w załączniku Nr 10 pn. „Zmiany w planie wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków z budżetu unii europejskiej” w pkt 3 „Modernizacja i przebudowa budynku przedszkola Bajkowa kraina w Zbiersku, celem utworzenia nowych miejsc wychowania przedszkolnego” podano kwotę zwiększenia nakładów w wysokości 41.617,41 zł, zamiast 34.740,69 zł.

IV. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu za 2018 rok spełnia wymogi określone w art. 267 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

V. Przedłożona informacja o stanie mienia komunalnego została opracowana wg stanu na dzień 31.12.2018 roku i uwzględnia dane określone przez art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.



Przewodniczący  
Składu Orzekającego

*Jolanta Nowak*  
Jolanta Nowak

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, 61-713 Poznań, ul. Zielona 8, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.